



13091/2018/KHK



KU/KHK-31172/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Lišice, IČ: 00269042  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.10.2017
- 30.1.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Lišice

Lišice 9

503 51 Chlumec nad Cidlinou

**Zástupci za Obec:**

- Pavel Kolenčík - Starosta
- Vendula Petrovická - Místostarostka
- EKONA Velenice - dodavatelská účetní firma

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:  
Ing. Andrea Peerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21. 6. 2017 a 2. 8. 2017.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

<b>OBECNÍ ÚŘAD LIŠICE</b>		Čísł. dopor.
Došlo: <i>16. 1. 2018</i>		Zpracovatel
Č.j.: <i>402/2018</i>		Ukl. znak
Přilohy: .....		

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Lišice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB č.ú. 12523511/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 1.768.974,42 Kč
- u ČNB č. ú. 94-5315511/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 12.349.526,37 Kč
- u KB č.ú. 115-701900247/0100 (spořicí účet) zůstatek k 31.12.2017 činí 103.960,38 Kč

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

### **Dohody o provedení práce**

Byla provedena kontrola šesti namátkově vybraných Dohod o provedení práce uzavřených v roce 2017 a jejich výplata dle mzdových listů a nebyly shledány nedostatky.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Došlé faktury jsou evidovány v PC (program KEO-W).

### **Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou vedeny v PC (program KEO-W).

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben a září 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je řádně vedena v PC (program KEO-W). Kontrolováno bylo období duben a září 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.



### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu na rok 2017 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 27.12.2016.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován byl výkaz Příloha sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 7.11.2014. Rozpočtové změny během roku 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1/2017 až č. 6/2017 (schváleno v starostou dne 28.2., 31.3., 28.4. a 29.9., 20.10., 29.12. na vědomí v ZO), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtová opatření obce byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

### **Rozpočtový výhled**

Obec měla zpracovaný rozpočtový výhled na období roku 2018 - 2019, schválen v ZO dne 27.12.2017. Tento rozpočtový výhled obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce.

Během roku 2017 obec aktualizovala střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2020, v ZO schválen dne 8.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 2.362.769,01 Kč.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.2.2017 jako schodkový ve výši příjmů 2.678.422,- Kč a výdajů 4.678.422,- Kč, schodek bude kryt přebytkem finančních prostředků minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec Lišice poskytla během roku 2017 ze svého rozpočtu účelovou dotaci na základě posouzení individuální žádosti:

- dotaci pro Knihovnu města Hradec Králové ve výši 2.500,- Kč dle žádosti ze dne 24.10.2016 na nákup knih do výměnných fondů na období roku 2017. Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 31.10.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2018. Smlouva o poskytnutí dotace č. 342017 byla oboustranně podepsána dne 12.7.2017. Dotace bude vyplacena příjemci na účet nejpozději do 31.8.2017, částka ve výši 2.500,- Kč byla zaplacená z účtu obce dne 17.7.2017. Bylo předloženo Vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a zúčtována do nákladů.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny během roku posíleny o tuto účelovou dotaci:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,- Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činili 8.146,- Kč. Vratka dotace ve výši 10.321,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 15.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

### **Smlouvy nájemní**

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory, dle sdělení zástupců obce nebyla během roku 2017 uzavřena žádná nová smlouva.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 20.600,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo.

Ke kontrole byla předložena:

Obec jako prodávající uzavřela dne 6.11.2017 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na pozemek p.č. 88/68 o 6 m<sup>2</sup> a p.č. 88/41 o 200 m<sup>2</sup> v k.ú. Lišice za celkovou kupní cenu ve výši 20.600,- Kč. Prodej pozemků byl v ZO schválen dne 30.10.2017, záměr zveřejněn od 15.8.2017 do 31.8.2017, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 15.11.2017.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla např.:

Směrnice č.1/2017 k finanční kontrole s účinností od 1.1.2017,

Směrnice pro provedení inventarizace s účinností od 1.12.2013,

Směrnice č. 1/2017 k podrozvahovým účtům s účinností od 1.1.2016,

Směrnice č. 1/2013 Evidence, účtování a odepisování majetku s účinností od 1.12.2013,

Směrnice č. 3/2010 upravující oběh účetních dokladů s účinností od 4.1.2010.



### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin 2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 27.12.2016, 27.2.2017, 24.4.2017, 26.6.2017, 28.8.2017, 30.10.2017 a 18.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.6.2017 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016 o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Lišice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## ***C. Plnění opatření***

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lišice za rok 2017**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Lišice za rok 2017**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lišice - za rok 2017**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Lišice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.**

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lišice, dne 30.1.2018

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Monika Jančová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Andrea Peerová**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Lišice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Pavel Kolenčík

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o**



plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Pavel Kolenčík

Starosta



podpis

Obec LIŠICE  
503 51 Chlumec n.C.  
IČO: 289042

#### KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová  
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 593 698

Ing. Andrea Peerová  
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 576 823

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	3 685 998,98
Příjem v roce 2016	2 676 540,30
Příjem v roce 2015	2 608 287,38
Příjem v roce 2014	2 423 855,23
Příjmy celkem	11 394 681,89

Průměr příjmů za čtyři roky	2 848 670,47
-----------------------------	--------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0
---------------------------------	---

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 709 202,28
překročení o v tisících	-1 709 202,28
překročení o v %	0